

POREZNI PRIRUČNIK ZA UDRUGE

- Osnivač:** Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava
- Za osnivača:** Boris Šuvak
- Nakladnik:** Institut za javne financije
- Za nakladnika:** prof. dr. sc. Katarina Ott
- Glavna urednica:** dr. sc. Mirjana Jerković
- Urednica:** Ksenija Smešnjak Ramov
- Uredivački odbor:** Boris Šuvak
mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan
mr. sc. Martina Ciglević
prof. dr. sc. Katarina Ott
dr. sc. Mirjana Jerković
- Autori:** Zoran Jančiev, Josip Supić
- Recenzenti:** Boris Dominić, Renata Kalčić, Dražen Opalić, Nikolina Pratzner
- Uredništvo:** Institut za javne financije
Porezni vjesnik
Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320
Tel. (01) 48 19 363 / 48 86 443
Fax (01) 48 19 365
E-mail: ured@ijf.hr
www.ijf.hr
- Grafička priprema
i tisak:** Denona d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1
- Naklada:** 5.000 primjeraka

ISBN 978-953-7613-56-3

SADRŽAJ

1. PREGOVOR	5
2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA GOSPODARSKE (PODUZETNIČKE) DJELATNOSTI	7
1.1 Porez na dobit	7
1.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	22
3. OSTALI POREZI	61
3.1 Porez na nasljedstva i darove	61
3.2 Porez na tvrtku ili naziv	63
3.3 Porez na promet nekretnina	64
3.4 Posebni porez na motorna vozila	69
3.4.1 Motorna vozila na koja u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj nije obračunat i plaćen posebni porez, a koja se u Republici Hrvatskoj registriraju	69
3.4.2 Rabljena motorna vozila (motorna vozila na koja je u Republici Hrvatskoj obračunat i plaćen posebni porez i koja su u Republici Hrvatskoj registrirana)	76
3.5 Porez na cestovna motorna vozila	79
3.6 Porez na plovila	81
3.7 Porez na korištenje javnih površina	82
3.8 Porez na kuće za odmor	84
3.9 Porez na automate za zabavne igre	86
3.10 Porez na potrošnju	88
4. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU	91
4.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i prirez porezu na dohodak	91
4.2 Porez na dohodak od drugog dohotka i prirez porezu na dohodak iz primitaka što ih udruga isplaćuje rezidentima fizičkim osobama	103
4.3 Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih udruga isplaćuje nerezidentima fizičkim osobama	110
4.4 Porez na dobit po odbitku	114
5. OBVEZNI DOPRINOSI	119
5.1 Obvezni doprinosi što su ih udruge kao poslodavci dužne obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike u radnom odnosu	119
5.2 Obvezni doprinosi po osnovi isplaćenih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	123
6. NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU	133
7. PRIVITCI	136
7.1 Porezno priznate godišnje amortizacijske stope	136
7.2 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	138
7.3 Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	141
7.4 Visina dnevnica za službena putovanja u inozemstvo	144
7.5 Propisane stope prireza porezu na dohodak po gradovima/općinama	146

1. Predgovor

Osnovna namjena ovog priručnika jest pojašnjenje poreznih obveza i prava udruga pravnih osoba, kao i njihovih obveza i prava u skladu s propisima o obveznim doprinosima. Udruga je, u smislu Zakona o udrugama, svaki oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja više fizičkih ili pravnih osoba koje se podvrgavaju pravilima koja uređuju ustroj i djelovanje toga oblika udruživanja radi zaštite njihovih probitaka ili zauzimanja za zaštitu ljudskih prava i sloboda, zaštitu okoliša i prirode i održivi razvoj, te za humanitarna, socijalna, kulturna, odgojno-obrazovna, znanstvena, sportska, zdravstvena, tehnička, informacijska, strukovna ili druga uvjerenja i ciljeve koji nisu u suprotnosti s Ustavom i zakonom, a bez namjere stjecanja dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi.

Osim djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi određeni njezinim statutom udruga može, ako je to propisano statutom, obavljati i gospodarske djelatnosti kojima stječe prihode, ali ne radi stjecanja dobiti njezinih članova ili trećih osoba. Kad u obavljanju gospodarske djelatnosti udruga ostvari dobit ona se mora koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih statutom. Što se smatra gospodarskom djelatnošću pojašnjeno je odredbama Općeg poreznog zakona, to jest takvom djelatnošću se smatra razmjena dobara i usluga na tržištu radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi.

Porezi i doprinosi što su ih udruge dužne plaćati u ovom su priručniku podijeljeni po skupinama. U prvoj skupini su porez na dobit što su ga udruge dužne plaćati ako samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi obavljaju gospodarske djelatnosti čije bi neoporezivanje dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, te PDV, ako su udruge u sustavu PDV-a, odnosno ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost njihovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga od oporezivih gospodarskih djelatnosti bila veća od 230.000,00 kn, ili ako su udruge nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijele zahtjev da žele postati obveznice PDV-a na osnovu tih djelatnosti.

U sljedećoj su skupini razrađeni županijski, gradski ili općinski porezi i porez na promet nekretnina. Od posebnih poreza za koje udruge mogu biti obveznice obrađen je samo posebni porezi na motorna vozila, i to zato jer su udruge vrlo rijetko obveznice drugih posebnih poreza. Najčešće udruga proizvode što podliježu plaćanju posebnih poreza unosi iz država članica Europske unije, ili ih uvozi iz trećih područja, a ti se porezi obračunavaju prilikom unosa ili uvoza.

U narednim poglavljima prikazani su porezi i doprinosi što ih udruge obračunavaju, obustavljaju i plaćaju za svoje radnike i druge osobe kojima isplaćuju primitke. Na kraju priručnika su korisni privitci.

Radi lakšeg korištenja priručnika pojedini porezi i doprinosi razrađeni su po istoj strukturi, i to: porezni obveznik, odnosno obveznik doprinosa, oslobođenja, olakšice i poticaji, osnovica, stope, obrasci i rokovi podnošenja obrazaca, uplatni računi, prekršajne odredbe, te propisi. Za neke poreze dani su primjeri kako se obračunavaju, dok kod drugih, zbog jednostavnosti postupka, to nije potrebno.

Podaci u ovom priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu udruge. Pitanja možete uputiti i nadležnom područnom uredu Porezne uprave elektroničkom poštom putem web forme „Pišite nam“ koja je na internet portalu Porezne uprave, i to nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“ (www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx).

Podaci u priručniku ažurni su na dan 4. ožujka 2015. godine.

dujam poreza na dobit utvrđuje se razmjerno visini porezne obveze po godišnjem obračunu za prethodnu godinu, i to tako da se svota porezne obveze za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

- i** Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do prve porezne prijave.
- i** Porezni obveznik u stečaju ne plaća predujmove poreza na dobit.

Porezna uprava može na temelju zahtjeva poreznog obveznika, ili na temelju obavljenog nadzora, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima raspolaže rješenjem utvrditi nove iznose mjesečnih predujmova ili drugo razdoblje plaćanja predujmova. Rješenje obvezuje poreznog obveznika od dana konačnosti do podnošenja nove porezne prijave.

- i** Porezni obveznik može zatražiti izmjenu visine predujma pisanim zahtjevom upućenim nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu. U zahtjevu treba navesti razloge za izmjenu visine predujma. Ako se radi o znatnijem padu poduzetničke aktivnosti u tekućoj prema prethodnoj poslovnoj godini porezni obveznik dostavlja temeljna financijska izvješća za proteklo i tekuće porezno razdoblje (Bilancu i Račun dobiti i gubitka). Porezna će uprava na temelju uvida u financijska izvješća, odnosno na temelju poreznog nadzora ako to ocijeni potrebnim, uvažiti ili odbaciti zahtjev poreznog obveznika. Ako se radi o padu poduzetničke aktivnosti zbog nastale materijalne štete uzrokovane višom silom (požar, potres, poplava, ratna razaranja, terorističke akcije, uništenje imovine poreznog obveznika nakon provalne krađe ili sl.) Porezna uprava može riješiti zahtjev poreznog obveznika na osnovi zapisnika mjerodavnog tijela koje provodi postupak utvrđivanja visine štete, odnosno istražni postupak.

Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku tri mjeseca.

Porezna uprava može rješenjem utvrditi za pojedine mjesece poreznog razdoblja različitu visinu predujma poreznim obveznicima koji obavljaju djelatnost sa sezonskim obilježjem. Rješenjem Porezne uprave o različitim visinama mjesečnih predujmova mora se osigurati da ukupni iznos mjesečnih predujmova odgovara iznosu koji bi se naplatio pri ravnomjernoj naplati predujmova tijekom poreznog razdoblja.

Predujam poreza na dobit plaća se mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec.

ako u poreznoj prijavi iskaže netočne ili neistinite podatke
ako ne izda poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu
ako se ne odazove na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela
ako na traženje poreznog tijela ne dostavi obavijest u pisanom obliku ili obavijest ne dostavi pravodobno
ako ometa očevid
ako kao ovršenik koji na zahtjev poreznog tijela ne da podatke ili da netočne i nepotpune podatke o svojoj imovini i dohotku

Teži porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 5.000,00 do 300.000,00 kuna kaznit će se udruga, a novčanom kaznom od 3.000,00 do 30.000,00 kuna odgovorna osoba u udruzi za sljedeće prekršaje:

ako evidencije o dnevnom gotovinskom prometu ne vodi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili ne osigurava dostupnost evidencija poreznom tijelu
ako poslovne knjige i druge evidencije ne vodi sukladno načinu oporezivanja ili tko pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke
ako poslovne knjige i druge evidencije ne vodi prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva
ako u zakonskom roku ne prijavi činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze
ako ne podnese poreznu prijavu na poziv poreznog tijela
ako ne podnese poreznu prijavu poreznom tijelu u propisanom roku
ako uz poreznu prijavu ne priloži dokumentaciju sukladno poreznim propisima
ako na zahtjev poreznog tijela ne dostavi podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja
ako ne omogući obavljanje poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev
ako ne sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za njegovo oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora

Najteži porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 20.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se udruga, a novčanom kaznom od 5.000,00 do 40.000,00 kuna odgovorna osoba u udruzi za sljedeće prekršaje:

ako ne izdaje račune, ne iskazuje isporuke dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje ih gotovinom ili ne vodi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima
ako knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavlja potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno
ako poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuva u rokovima propisani zakonom

Nastanak oporezivog događaja i obveze obračuna PDV-a:

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
ISPORUKA DOBARA I OBAVLJANJE USLUGA (obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je isporuka dobara ili usluga obavljena)		
1	isporuka dobara i usluga	kad su dobra isporučena i usluge obavljene ¹
2	isporuke dobara i usluga za koje se kontinuirano izdaju računi ili se kontinuirano obavljaju plaćanja	po proteku razdoblja na koje se računi ili plaćanja odnose
3	isporuke dobara i usluga u graditeljskoj djelatnosti	obveza obračuna PDV-a nastaje istekom razdoblja oporezivanja u kojem je nadzorno tijelo ovjerilo situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima ²
4	kontinuirane isporuke dobara u razdoblju duljem od 1 kalendarskog mjeseca u drugu državu članicu, a koje porezni obveznik radi obavljanja gospodarske djelatnosti isporučuje ili premješta u tu državu članicu, uz primjenu oslobođenja od PDV-a	istekom svakog kalendarskog mjeseca dok se isporučivanje ne završi
5	usluga za koje je primatelj obavezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 6. Zakona, a koje se kontinuirano obavljaju u razdoblju duljem od godinu dana i za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje	nakon isteka svake kalendarske godine dok se ne obustavi obavljanje usluga ³
6	davanje dobara na raspolaganje prema ugovoru o najmu ili o leasingu, ili na prodaju dobara uz odgodu plaćanja ⁴ za što se računi izdaju kontinuirano ili se plaćanje obavlja kontinuirano	u trenutku davanja dobara na raspolaganje ili u trenutku prodaje
7	primitak predujma	u trenutku primitka predujma (koristi se preračunana stopa PDV-a) ⁵
8	isporuka dobara ili usluga je obavljena a račun nije ispostavljen	u trenutku isporuke dobara ili obavljanja usluge

¹ Primjenjuju se i kad porezni obveznik u računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ispostavi račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, ili ako je oporezivi događaj nastao a račun nije ispostavljen, ili ako se na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako isporučitelj računa za to nije ovlašten. Ako je porezni obveznik izdao račun, a nije isporučio dobra ili obavio uslugu, obveza obračuna PDV-a ne nastaje ako se izdani račun stornira.

² Ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju smatra se da je porezna obveza nastala u onom dijelu u kojem su radovi obavljani najkasnije istekom obračunskog razdoblja koje slijedi nakon razdoblja u kojem je ispostavljena obračunska situacija. Navedeno se ne primjenjuje u slučaju prijenosa porezne obveze.

³ Ako plaćanje usluge ovisi o ishodu sudskog postupka PDV se obračunava u trenutku naplate.

⁴ Vlasništvo nad tim dobrima stječe se najkasnije nakon plaćanja zadnjeg obroka.

⁵ Obveza obračuna PDV-a ne nastaje po predujmu koji porezni obveznik plati za dobra prije njihovog stjecanja unutar EU, ili ako primi predujam prije nego što obavi isporuku dobara unutar EU. To se odnosi i na predujmove u vezi s uslugama za koje je PDV obavezan platiti primatelj usluge, a koje mu obavi porezni obveznik bez sjedišta, prebivališta ili uobičajenog borišta u tuzemstvu, kao i na usluge povezane s uvozom ili izvozom dobara koje su oslobođene plaćanja PDV-a.

UVOZ DOBARA		
R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
1	uvoz dobara iz trećih zemalja	u trenutku uvoza dobara
2	unos dobara u EU koja nisu u slobodnom prometu jer su stavljena u postupak oslobođen plaćanja PDV-a, postupak privremenog uvoza s potpunim oslobođenjem od plaćanja carine, ili postupak provoza stranih roba	kad dobra prestanu biti predmetom tih postupaka
3	uvezena dobra iz točke 2 podliježu carini, poljoprivrednim pristojbama ili pristojbama u skladu sa zajedničkom politikom EU	kad se ispune uvjeti za obračun i naplatu tih davanja
4	uvezena dobra ne podliježu davanjima iz točke 3	u trenutku kad bi prema carinskim propisima nastala obveza obračuna carine, a da je propisana

POREZNA OSNOVICA

Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu:

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
1	isporuke dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu što ih uz naknadu obavi porezni obveznik	naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga
2	uzimanje dobara što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili ih koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke
3	zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti ako je prilikom njihove nabave PDV u cijelosti ili djelomično odbijen – u trenutku zadržavanja dobra nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke
4	korištenje dobara koja čine poslovnu imovinu poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti, za koja je u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	ukupni trošak obavljanja usluga
5	obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili u druge svrhe, osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti	ukupni trošak obavljanja usluga
6	premještanja dobara u drugu državu članicu	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku premještanja dobara

- 📖 Pravilnik o izradi elektroničkog potpisa, uporabi sredstva za izradu elektroničkog potpisa, općim i posebnim uvjetima poslovanja za davatelje usluga izdavanja vremenskog žiga i certifikata („Narodne novine“ broj 107/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

ROK UPŁATE I UPŁATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____			
		Model: _____	Poziv na broj platitelja: _____		
		IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 3 2 5 - XXXXXXXXXXXXX		
Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Porez na plovila		
		Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Obr. HUB 3 -		Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	
		Potpis korisnika PU			

■ Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

■ Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (“Narodne novine” broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Odluka županije o županijskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine” broj 12/15).

3.7 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

POREZNI OBVEZNIK

Udruga koji koristi javnu površinu.

📍 Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

POREZNE STOPE ZA OBRAČUN PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
do 2.200,00 kn	12%
od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 13.200,00 kn	40%

Obračunavanje predujma poreza kod neredovitih isplata plaća

Kad poslodavac u jednom mjesecu isplaćuje plaće za dva ili više prethodna mjeseca predujam poreza na dohodak se obračunava kumulativno pri svakoj isplati tijekom jednoga kalendarskog mjeseca primjenom propisanih poreznih stopa.

PRIMJER:

Poslodavac u travnju 2015. godine isplaćuje radniku plaće za siječanj, veljaču i ožujak 2015. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za sva tri mjeseca, a priznaje se samo jedan mjesečni osobni odbitak.

Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće što se isplaćuje po sudskoj presudi i nagodbi

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitka (plaće) što je ostvaren u proteklim poreznim razdobljima, a isplaćuje se po sudskoj presudi, nagodbi tijekom sudskog postupka, nagodbi sklopljenoj s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenoj u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj primitka prema propisima što su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena. To se može obaviti samo ako utuženi iznos primitka (plaće), ili iznos primitka utvrđen nagodbom, sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka prema posebnim propisima, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće u naravi

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi obračunava se tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

i Primitak u naravi se ne utvrđuje ako korisnik primitka plaća naknadu za primitak u vrijednosti tržišne naknade, jer nema razlike između tržišne vrijednosti i plaćene naknade koja bi predstavljala primitak od nesamostalnog rada.

Ako su primici u naravi odobreni korisniku primitaka uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne vrijednosti davatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je primatelj platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom.

Kad se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekratno tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi moraju se zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP. Na kraju kalendarske godine ili u slučaju kad radnik i tijekom godine trajno prestane ostvarivati primitke po osnovi nesamostalnog rada poslodavac je obavezan zaključiti Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada.

i Ovu evidenciju nisu dužni voditi poslodavci koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama (knjigovodstvu plaća) osiguravaju sve propisane podatke.

Obveza dostavljanja izvješća Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac i isplatitelj plaće	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima)	do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u prethodnom mjesecu (zbirno izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku – fizičkoj osobi – osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na dan isplate)
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	poslodavac izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u ____ godini ¹⁴	isplatitelj primitka	na kraju godine ili u slučaju prestanta djelatnosti
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	Po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače iduće godine

Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektronički putem sustava ePorezna.

¹⁴ Potvrda o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te iznosu neto isplate.

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14)
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07, 80/11, 141/13, 127/14),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (“Narodne novine“ broj 43/96, 44/96),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

4.3 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA IZ PRIMITAKA ŠTO IH UDRUGA ISPLAĆUJE NEREZIDENTIMA FIZIČKIM OSOBAMA

I Drugi dohodak je razlika između svakoga pojedinačnog primitka što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada (plaće i mirovine), od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja i od poljoprivrede i šumarstva), od imovine i imovinskih prava, od kapitala i od osiguranja i **propisanih izdataka**.

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident primatelj naknade.

I **Nerezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak što se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. **Prebivalište** poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu smatra se tuzemnim poreznim obveznikom. **Uobičajeno boravište** poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

OBRAČUNAVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

R. Br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Nerezident primatelj naknade (osim obveznika pod rednim brojevima 2. 3 i 4)	ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose ¹⁸	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
2	Nerezident sportski sudac i sportski delegat (na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija)	ukupni primitak	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Nerezident primatelj autor-ske naknade	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka ¹⁹	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
5	Nerezident koji je ostvario oporezivi primitak kao razliku vrijednosti imovine i sredstava za njezino stjecanje	ukupni primitak utvrđen kao razlika između vrijednosti stečene imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje	Porezna uprava	40%	15 dana od dana dostave poreznog rješenja

i Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je primatelj naknade rezident fizička osoba primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.

i Ako nerezident isplatitelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza naknade ovjeren od poreznog tijela države u kojoj je rezident ne primjenjuju se odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Nerezident može u roku 3 godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen dostaviti ovjerovljeni obrazac

¹⁸ Ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa po osnovi primitaka od drugog dohotka nerezidenata ako u državi čiji su rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja.

¹⁹ Ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.

Zahtjeva Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

- I** Na zahtjev nerezidenta države s kojom Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prizrezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Udruga isplatitelj primitka po osnovi drugog dohotka	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na <u>dividende</u> prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>kamate</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>licence</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za <u>djelatnost</u> obavljenu u Republici Hrvatskoj prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade, kao i u poglavlju 4.2.

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Udruga isplaćuje konzultantu nerezidentu bruto naknadu u kunskoj protivrijednosti od 42.000,00 kn za obavljeno poslovno savjetovanje. Nerezident nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište, a Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja niti ugovor o socijalnom osiguranju s državom u kojoj je porezni obveznik rezident.

Isplatitelj prilikom isplate naknade nerezidentu ovako obračunava predujam poreza na dohodak:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak	42.000,00
Obvezni doprinosi (20%)	8.400,00
Dohodak (primitak – obvezni doprinosi)	33.600,00
Porez po stopi od 25%	8.400,00
Isplaćeno nerezidentu	25.200,00
Isplatiateljeva obveza obračuna i plaćanja doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje po stopi od 15% (42.000,00 x 15%)	6.300,00
Isplatiateljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a (42.000,00 x 25%)	10.500,00

Napomena: Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i ugovor o socijalnom osiguranju primjenjuju se odredbe iz ugovora.

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Neplaćanje ili manje plaćanje predujma poreza na dohodak u propisanom roku	Udruga	2.000,00 – 50.000,00
– Nedostavljanje ili nedostavljanje Poreznoj upravi u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu	Odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00
– Neobavljanje isplata građanima preko bankovnog žiro-računa, iznimno kod ostalih računa sukladno posebnim propisima		

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14)
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi pravitak 7.2),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

4.4 POREZ NA DOBIT PO ODBITKU²⁰

POREZNI OBVEZNIK

Udruga tuzemni isplataitelj kad inozemnoj pravnoj osobi (nerezidentu) plaća naknade i kamate na koje se plaća porez na dobit po odbitku,

Porez na dobit po odbitku plaća se na:

1. Dividende i udjele u dobiti,

- i** Porez po odbitku ne plaća se na dividende i udjele u dobiti što se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012. godine.
- i** Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje:
 - je rezident države članice EU,
 - ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU
 - je obveznik je jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU (ne odnosi se na društva koja su oslobođena plaćanja poreza ili imaju mogućnost izbora),
 - kao primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

2. autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju književnih, umjetničkih i znanstvenih djela, kinematografskih djela, patente, licencije, prava na uporabu industrijskog, komercijalnog ili znanstvenog iskustva, prava na uporabu imena proizvoda i zaštitnih znakova, dizajn ili model, planova, nacrti, tajnih formula ili postupaka, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava) što se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe,

- i** Ako naknada podliježe obvezi plaćanja PDV-a porez po odbitku plaća se na osnovicu bez PDV-a.

3. usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,

- i** Usluga istraživanja tržišta podrazumijeva način prikupljanja tržišnih informacija, određivanje obilježja tržišta, mjerenje potencijala tržišta, analizu udjela u tržištu, analizu prodaje, istraživanje trendova poslovanja, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje ponuda konkurencije, istraživanje cijena, testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu. U usluge istraživanja tržišta ne spadaju usluge promidžbe i reklame.
- i** Uslugama poslovnog savjetovanja ne smatra se održavanje tečajeva, seminarara, radionica i sličnih metoda poučavanja, zatim usluge inženjera, arhitekata i slične usluge koje za rezultat imaju pisane podloge o postupanju (idejni i izvedbeni projekti, nacrti, upute i druge isprave o postupanju). Nadalje, uslugama poslovnog savjetovanja ne

²⁰ Porez po odbitku u smislu Zakona o porezu na dobit jest porez kojim se oporezuje dobit što je nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj.

smatraju se usluge što se zaračunavaju kao usluge posredovanja i zastupanja u nekom poslu, usluge koje se oporezuju kao plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima, te usluge korištenja raznih baza podataka.

4. kamate,

- I** Porez na dobit po odbitku ne plaća se na kamate što su plaćene:
 - a) na robne kredite za kupnju dobara što obvezniku služe za obavljanje djelatnosti,
 - b) na kredite što ih daje inozemna banka ili druga financijska institucija,
 - c) inozemnim pravnim osobama imateljima državnih i korporativnih obveznica.

5. sve vrste usluga što su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država što ga donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

- I** Američki Djevičanski otoci, Andora, Angvila, Antigva i Barbuda, Aruba, Bahami, Bahrain, Barbados, Belize, Bermudi, Božićni Otok, Britanski Djevičanski otoci, Brunej, Dominikanska Republika, Falklandski otoci, Fidži, Gibraltar, Grenada, Guam, Guernsey, Gvajana, Hong Kong, Jersey, Kajmanski Otoci, Kukovi Otoci, Liberija, Lihtenštajn, Makao, Maldivi, Maršalovi Otoci, Monako, Montserrat, Nauru, Niue, Nizozemski Antili, Otočje Turks i Caicos, Otok Man, Palau, Panama, Samoa, Sejšeli, Sveta Lucija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveti Vincent i Grenadini, Solomonski otoci, Tonga, Trinidad i Tobago, Tuvalu, Vanuatu, Zajednica Dominika.

Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti se plaća ako je razvidno da isplata dividendi ili udjela u dobiti ima za cilj utaju ili izbjegavanje poreza.

Porez na dobit po odbitku ne plaća se ako se isplaćena naknada pripisuje kao prihod tuzemnoj poslovnoj jedinici inozemnog poduzetnika.

POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je udruga plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

POREZNA STOPA

- 12% na dividende i udjele u dobiti,
- 15% na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva,
- 15% na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,
- 15% na kamate,
- 20% na sve vrste usluga koje nisu gore nabrojane, a koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primje-

njuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država koji donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

- i** Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja dividende, udjela u dobiti, naknade ili kamate (vidi poglavlje 7.2). Za primjenu odredbi iz ugovora obrazac »Zahtjev« treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni Zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci. Ako se na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pri isplati naknada ne plaća porez po odbitku primatelj naknade može umjesto obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog poreznog tijela
- i** Od dana prijema RH u EU porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, a pod uvjetom da taj primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ----	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ----	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ---	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ---	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Porezni obveznik poreza po odbitku (tuzemni isplatitelj) dužan je istovremeno s predajom porezne prijave poreza na dobit nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu dostaviti pregled svih isplaćenih naknada s podacima o nazivu inozemnog primatelja, datumu i iznosu isplate i plaćenom porezu, kao i primijenjenoj stopi poreza po odbitku.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porezni obveznik mora prilikom svake isplate naknade nerezidentu obračunati, obaviti i uplatiti porez na dobit po odbitku, osim ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: HRXX100100517XXX1606X		
Model:		Poziv na broj platitelja:		
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR168	Poziv na broj primatelja: XXX - XXXXXX XXXXX	
Račun poreza na dobit grada/općine		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na dobit	
Datum izvršenja:		Pečat korisnika PU		
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Potpis korisnika PU	
Fizika <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>				
Valuta pokrivena:		Troškovna opcija:		
		BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>

Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema sjedištu /prebivalištu obveznika plaćanja poreza

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza	Vrsta poreza Krajnji rok uplate
1660	Porez na dobit po odbitku na naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva
1678	Porez na dobit po odbitku na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, revizorske usluge i slično
1686	Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti
1694	Porez na dobit po odbitku na kamate
1864	Porez na dobit po odbitku na usluge plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočistićima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Primjeri obračunavanja poreza na dobit po odbitku i PDV-a:

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
Udruga rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za uslugu istraživanja tržišta	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju nije podnesen ovjeren zahtjev	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sjedište nerezidenta je u državi u kojoj je stopa poreza na dobit 10% (nije članica EU i na popisu je država koji donosi ministar financija)

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
Bruto iznos naknade za uslugu istraživanja tržišta	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 20%	—	—	—	—
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	45.000,00 kn	—	45.000,00 kn	45.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	—	30.000,00 kn	—	—
Isplaćeno nerezidentu	255.000,00 kn	270.000,00 kn	255.000,00 kn	240.000,00 kn
Isplatiateljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a (300.000,00 kn x 25%)	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze poreza po odbitku ili neplaćanje porezne obveze poreza po odbitku u utvrđenoj svoti u propisanom roku	Udruga	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (vidi poglavlje 2.2),

3. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi privitak 7.2),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

5. OBVEZNI DOPRINOSI

5.1 OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH UDRUGE KAO POSLODAVCI DUŽNE OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA RADNIKE U RADNOM ODNOSU

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik po osnovi radnog odnosa	Udruga poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ²¹ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²²	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.
Udruga poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću ²³		1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%. 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7%		Ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

²¹ Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

²² Najniža mjesečna osnovica za 2015. godinu je 2.780,05 kn, a najviša je 47.658,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice za plaću. Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći. Uredbom o visini minimalne plaće utvrđena je minimalna plaća za razdoblje 1.01 - 31.12.2015. godine u visini 3.029,55 kn.

²³ Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
	Udruga poslodavac koja šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁴	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o radu , a kojoj je to <i>prvo zaposlenje</i>	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn) ²⁵	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o radu ili Zakonu o poticanju zapošljavanja , a kojoj to nije <i>prvo zaposlenje</i>	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (za osobu koja je završila preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij) ²⁶	3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu duže od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% ²⁵	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2015. godinu je 7.943,00 kn)	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Udruga koja je prijavila na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁵	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	

²⁴ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

²⁵ Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak doprinosa se za taj primitak obračunavaju kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

²⁶ Vidi Napomenu 2. u nastavku tablice.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
	Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputilo na obrazovanje ili stručno usavršavanje	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
	Udruga davatelj stipendije osigurniku strancu za kojega udruga snosi troškove zdravstvene zaštite	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	


i Ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa smatraju se primici po osnovi nesamostalnog rada što ih poslodavac, ili druga osoba umjesto poslodavca, osim plaće, isplaćuje u novcu ili daje u naravi zaposleniku. Nadalje, to su i primici što bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno.

NAPOMENA 1.

U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije do 1 godine obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje. Poslodavci koji od 1. siječnja 2015. godine s mladim osobama sklope ugovor o radu na neodređeno radno vrijeme za te se osobe oslobađaju od obračuna i uplate doprinosa na osnovicu u trajanju do 5 godina.

i Mladom osobom smatra se fizička osoba koju poslodavac *po osnovi ugovora o radu sklopljenim na neodređeno vrijeme* prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje, a koja je *do dana početka osiguranja mlađa od 30 godina*, te s tim poslodavcem *nije prethodno sklopila ugovor o radu na neodređeno vrijeme*.

U skladu s odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja i pod uvjetima propisanim tim Zakonom** poslodavac koji na temelju ugovora o radu zaposli nezaposlenu osobu bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, ili dugotrajno nezaposlenu osobu, može za tu osobu ostvariti pravo na oslobođenje od obveze obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu u trajanju do 2 godine, i to doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje.

 **Poslodavac može koristiti samo jednu od navedenih olakšica.**

NAPOMENA 2.

Prema odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja** poslodavac može s *nezaposlenom osobom bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala sklopiti pisani ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa*. Taj se ugovor može sklopiti u trajanju od:

- a) dvanaest mjeseci – za osobe koje su završile preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij,
- b) trideset šest mjeseca – za osobe u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima.

i Nezaposlena osoba bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala je osoba koja se u evidenciji tijela nadležnog za vođenje evidencije o nezaposlenima vodi kao nezaposlena osoba duže od 30 dana i koja bez obzira na razdoblje ukupno evidentiranog staža u mirovinskome osiguranju, nema više od jedne godine staža u zvanju za koje se obrazovala, odnosno evidentiranog staža ostvarenog po toj osnovi kod tuzemnog ili inozemnog nositelja obveznog mirovinskog osiguranja, te se zapošljava na temelju ugovora o radu, ili se korištenjem mjera aktivne politike u zapošljavanju stručno osposobljava za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Poslodavac je tijekom ukupnog trajanja stručnog osposobljavanja za osobu pod b) koja nema evidentirani staž u mirovinskom osiguranju, niti je staž mirovinskog osiguranja ostvarila kod inozemnog nositelja osiguranja oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu i obveze obračuna i uplate doprinosa na osnovicu za zdravstveno osiguranje, za zaštitu zdravlja na radu, te posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom, ako je poslodavac obveznik uplate toga posebnog doprinosa. Međutim, ako poslodavac s tom osobom, za koju prema Zakonu o doprinosima nije u obvezi doprinosa na osnovicu, ima sklopljen ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa tada nije oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu prema Zakonu o poticanju zapošljavanja.

NAPOMENA 3.

Od 1. siječnja 2015. godine poslodavci koji zapošljavaju 20 ili više radnika, osim predstavništva stranih osoba, stranih diplomatskih i konzularnih predstavništava, integrativnih radionica i zaštitnih radionica, dužni su zaposliti, na primjerenom radnom mjestu prema vlastitom odabiru, u primjerenim radnim uvjetima, određeni broj osoba s invaliditetom, ovisno o ukupnom broju zaposlenih radnika i djelatnosti koju obavljaju.

- i** Obveza kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ne odnosi se na novoosnovanog poslodavca, u vremenu uvođenja u rad, a najduže 24 mjeseca od dana početka rada.
- i** Broj invalida koje poslodavac treba zaposliti ili na drugi način radno angažirati ako želi izbjeći plaćanje posebne novčane naknade ovisi o ukupnom broju radnika i djelatnosti poslodavca, a propisan je Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom
- i** U ispunjavanje obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ubrajaju se zaposlene osobe s invaliditetom, učenici s teškoćama u razvoju i studenti s invaliditetom na praksi kod poslodavca, rehabilitanti na praksi kod poslodavca, studenti s invaliditetom zaposleni temeljem ugovora o djelu redovitog studenta, osobe s invaliditetom na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, te osobe s invaliditetom čije redovno obrazovanje poslodavac stipendira.

Poslodavci koji ne ispunjavaju obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom obveznici su novčane naknade te obveznici obračunavanja i plaćanja novčane naknade.

- I** Osnovica za obračun novčane naknade jest umnožak broja osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti i iznosa minimalne plaće za razdoblje na koje se obveza odnosi, a visina naknade obračunava se po stopi od 30 %. Novčana naknada se obračunava i dostiže na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. O iznosu obračunate novčane naknade obveznik je dužan sastaviti izvješće i dostaviti ga, putem Obrasca JOPPD, Zavodu za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom.
- I** Svi poslodavci koji zbog uvođenja kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom više neće biti obveznici posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom dužni su obračunavati doprinos za zapošljavanje po stopi od 1,7%.

NAPOMENA 4.

Poslodavcima, kao i osobama koje umjesto poslodavaca radnicima isplaćuju plaće, a koji u propisanim rokovima ne uplate obvezne doprinose, Porezna uprava može rješenjem zabraniti raspolaganja novčanim sredstvima na svim računima u visini ukupne obveze doprinosa prema tako isplaćenim plaćama. Rješenje postaje izvršno danom donošenja, s time da žalba ne odgađa izvršenje.

5.2 OBVEZNI DOPRINOSI PO OSNOVI ISPLAĆENIH PRIMITAKA OD KOJIH SE UTVRĐUJE DRUGI DOHODAK

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Fizička osoba koja ostvari primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% III 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prije isplate primitka, a kod primitka što se daje u naravi do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku što se daje u naravi do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Udruga isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Udruga isplatitelj primitka koji osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	Udruga isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Ako se osobi koja obavlja samostalnu djelatnost novinara, umjetnika ili sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prema njihovom izboru porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatitelj primitka, prema tom primitku nema obveze doprinosa.

i Po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak a isplaćuju se nerezidentima koji imaju prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako primatelji imaju uređen status u obveznom osiguranju države čiji su rezidenti, što su dužni dokazati isplatitelju primitka.

↗ Iznimno, ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak to prema sljedećim vrstama primitaka:

1. naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
5. stipendija učeniku odnosno studentu,
6. sportska stipendija,
7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
10. naknada sportskom suci i delegatu,
11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,

13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku²⁷.

f Odredbe za naknade pod točkama 1. i 2. ne primjenjuju se kad primatelj, prema propisima o porezu na dohodak, promijeni način oporezivanja, pa umjesto utvrđivanja i plaćanja poreza po odbitku, dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga, ili od tih primitaka utvrđuje dobit.

f Odredbe za primitak, naknade, stipendije, potpore, nagrade i rente što su nabrojane pod točkama od 1. – 15. ne odnose se na obvezu posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u slučaju kad primatelj na osnovi ostvarenih primitaka, po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i preuzu te doprinosima za obvezna osiguranja	Udruga poslodavac za radnika u radnom odnosu	– na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća ili dio plaće nije isplaćen tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec – ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Udruga isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	– na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan – do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak u naravi ostvaren, ili najkasnije sljedeći dan
	– Udruga poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo izvan EU (do 30 dana) – Udruga poslodavac ako osiguraniku osim plaće isplati druge primitke podložne obvezi poreza na drugi dohodak	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²⁷ Umirovljenikom se ne smatra korisnik obiteljske mirovine koji to pravo koristi u svojstvu djeteta starijeg od 15 godina, dok se redovito školuje.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	<p>Udruga poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga</p> <ul style="list-style-type: none"> – Udruga koja je prijavila na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje – Udruga bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputila na obrazovanje ili stručno usavršavanje – Udruga davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije – Udruga poslodavac osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa ako osiguraniku po toj osnovi isplati primitak podložan porezu na dohodak 	<p>na dan isplate plaće, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p> <p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
GOD-DOP – Potvrda o iznosima osnovica te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	Udruga poslodavac i isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (izdaju obvezniku koji podnosi zahtjev za godišnji obračun radi ostvarivanja prava na povrat doprinosa)	najranije 1. veljače godine koja slijedi iza godine za koju se podnosi, a najkasnije u roku 5 godina, računajući od dana kada je obračunan i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice

UPLATNI RAČUNI

Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: <input type="text"/>			
		IBAN ili broj računa platitelja: <input type="text"/>			
		Model: <input type="text"/>	Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: X.X.X.X - XXXXXXXXXX - XXXXX		
		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti		
		Datum izvršenja: <input type="text"/>			
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu isplatitelja dohotka

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

za brojčane oznake **8168** i **8176** obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenki od kojih su na prva dva mjesta oznaka godine, zadnje dvije znamenke godine, a na sljedeća tri mjesta redni broj dana u godini na koji je obavljena isplata primitka ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
8168²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa
8176²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka
8214	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____
IBAN ili broj računa primatelja: HR7610010051700036001		Model: HRXX Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXXXX - XXXX
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____ Potpis korisnika PU _____
Valuta pokrivena: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		

68 – za brojčane oznake 2283 i 2291

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

za uplate s brojčanim oznakama **2283** i **2291** obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenki od kojih su na prva dva mjesta oznaka godine – zadnje dvije znamenke godine – a na sljedeća tri mjesta redni broj dana u godini na koji je obavljena isplata primitka ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
2283²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa
2291²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka

²⁸ Doprinos po osnovi izvješća JOPPD

Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje i doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: _____	
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR6510010051550100001			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje		Model: HR68 Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXXXXX	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Obvezno osiguranje	
Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____	Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: _____	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje:	
8400	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8451	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8664	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:	
8559	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8621	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela

i Zahtjevi za povrat ili preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih prihoda što se odnose na prihode Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja, a za koje analitičku evidenciju ne vodi Porezna uprava, dostavljaju se na adresu: Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Margaretska 3, 10000 Zagreb

Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____		Poziv na broj primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR 6 8		Šifra namjene: XXXX - XXXXXXXXXX	
Datum izvršenja: _____		Opis plaćanja: Doprinos za zapošljavanje		Pečat korisnika PU	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR			

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj (11 znamenki) obveznika uplate doprinosa

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
5118	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
8753²⁸	Doprinos za zapošljavanje

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne propisane Zakonom o doprinosima (dio odredbi): Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neутvrđivanje osnove, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– udruga poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa – udruga poslodavac osiguranika osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa – udruga poslodavac i isplatiatelj primitaka prema kojima se utvrđuje obveza doprinosa ako na nalogima za plaćanje za isplatu plaće odnosno na nalogima za plaćanje za isplatu primitka ne navede obvezne elemente	5.000,00 – 100.000,00
odgovorna osoba u udruzi	5.000,00 – 20.000,00
isplatiatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
udruga bivši poslodavac koji za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u udruzi	3.000,00 – 20.000,00
udruga koja za osiguranika koji je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	5.000,00 – 50.000,00

odgovorna osoba u udruzi	3.000,00 – 20.000,00
udruga koja za osiguranika po osnovi osobe upućene u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u udruzi	3.000,00 – 20.000,00
udruga davatelj stipendije strancu	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u udruzi	3.000,00 – 20.000,00

2. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku prijavu na obvezno zdravstveno osiguranje – podnošenje prijave na obvezno zdravstveno osiguranje na temelju zaključenog ugovora o radu čija svrha nije obavljanje poslova u skladu s tim ugovorom već isključivo ostvarivanje prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja 	udruga	70.000,00 – 100.000,00 (udruzi se može uz novčanu kaznu izreći i mjera zabrane obavljanja djelatnosti)
	odgovorna osoba u udruzi	8.000,00 – 15.000,00

3. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – sklapanje ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa ako nisu ispunjeni propisani uvjeti, odnosno ako nadležna služba za zapošljavanje nije odobrila korištenje mjere aktivne politike u zapošljavanju, odnosno mjere stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa – nesklapanje u pisanom obliku ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa – nalaganje prekovremenog rada osobi koja ima ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bez njezine pisane izjave o dobrovoljnom pristanku na takav rad 	udruga poslodavac	50.000,00 – 100.000,00
	odgovorna osoba u udruzi	10.000,00 – 30.000,00

4. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o prikupljanju, obradi, povezi vanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
nedostavljanje propisanih podataka na Obrascu JOPPD u propisanim rokovima	udruga obveznik podnošenja podataka	5.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u udruzi	2.000,00 – 20.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – nedavanje prednosti osobi s invaliditetom prilikom zapošljavanja – obveznik novčane naknade ako ne obračuna i ne uplati novčanu naknadu u propisanoj visini i roku – postupanje prema osobi s invaliditetom protivno odredbama članka 12. Zakona – korištenje sredstava posebne namjene protivno namjeni koju odredi darovatelj – korištenje sredstava posebne namjene, koje se prema poreznim propisima smatraju dohotkom, za isplate radnicima 	udruga poslodavac	5.000,00 – 30.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – nevođenje sredstva posebne namjene na posebnom računu – nedonošenje i nedostavljanje godišnjeg financijskog izvješća o sredstvima posebne namjene – ako se neiskorištena novčana sredstva posebne namjene ne utroše u poboljšanje uvjeta rada osoba s invaliditetom ili stvaranje uvjeta za otvaranje radnih mjesta za osobe s invaliditetom 	odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 5.000,00

5. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

PROPISI

- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 157/13, 151/14),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 157/13, 152/14),
- 📖 Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 177/04, 90/11),
- 📖 Zakon o zaštiti na radu („Narodne novine“ broj 71/14, 118/14, 154/14),
- 📖 Uredba o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 151/14),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14),
- 📖 Pravilnik o načinu prijavljivanja i odjavljivanja te stjecanju statusa osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 82/14),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju staža osiguranja na temelju plaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje („Narodne novine“ broj 12/14),

- 📖 Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15),
- 📖 Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15, 13/15),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 153/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

6. NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU

Neprofitna osoba sa sjedištem na području Republike Hrvatske može prigodno jednokratno, jedanput godišnje, prirediti tombolu radi prikupljanja sredstava za financiranje djelatnosti koje su određene općim aktom priređivača. Tombola se može prirediti isključivo na temelju posebnog odobrenja Ministarstva financija, uz uvjet da se srećke mogu prodavati najdulje 30 dana, a u izvlačenje su uključene samo prodane srećke.

▶ Neprofitna osoba sa sjedištem na području Republike Hrvatske koja organizira sportska natjecanja smije u prostorima sportske ustanove, stadiona ili dvorane, u kojima se natjecanja održavaju, prigodno jednom godišnje prirediti kladjenja u svezi s tim natjecanjima.

■ Ukupna vrijednost izdanih srećaka za pojedine igre na sreću ne smije prijeći 300.000,00 kuna. Cijena pojedine srećke ne smije biti veća od vrijednosti najmanjeg dobitka.

NAKNADA ZA PRIGODNO JEDNOKRATNO PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Priređivač jednokratne igre na sreću	Ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru	5% od osnovice	7 dana od dana objave izvlačenja dobitaka
	Zbroj ukupnih uplata za sudjelovanje u jednokratnoj igri		

IZVJEŠĆA I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv izvješća	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Izvješće o konačnom obračunu	Priređivač jednokratne prigodne igre na sreću	7 dana od dana objave izvlačenja dobitaka

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:					
Model:		Poziv na broj platitelja:			
IBAN ili broj računa primatelja: HR12100010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX		
Šifra namjene:		Opis plaćanja: Igre na sreću			
Datum izvršenja:					
BIC /ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika: <input type="checkbox"/>	Pravna: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrivena: <input type="checkbox"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	
Obr. HUB 3 -					

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Opis plaćanja – upisuje se:
3034	Naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću
3107	Posebna sredstva ostvarena na javnom natječaju prodajom nepodijeljenih nagrada

PREKRŠAJNE ODREDBE

1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	Udruga	50.000,00 –500.000,00
2. Priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	Odgovorna osoba	5.000,00 – 50.000,00
3. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
4. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
5. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
6. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	Vlasnik ili najmoprimac prostora	30.000,00 –100.000,00

- ❗ Za prekršaj iz točke 1., 2. i 5., uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- ❗ Za prekršaj iz točke 5. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 17/15),
- 📖 Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10, 48/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

7. PRIVITCI

7.1 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine²⁹ priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

OPIS	Amortizacijski vijek	Amortizacijska stopa
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5%
Osnovno stado i osobni automobili	5 godina	20%
Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila) i mehanizacija	4 godine	25%
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 godine	50%
Ostala nespomenuta imovina	10 godina	10%

- i** Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- i** Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.
- i** Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.
- i** Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.
- i** Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.
- i** Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.

²⁹ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

- i** Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- i** Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.
- i** Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama (prema nabavnoj vrijednosti i akumuliranoj amortizaciji) do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja
- i** Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod sljedećim uvjetima:
 1. porezni obveznik je registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuće za odmor, i
 2. po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine, i
 3. po osnovi korištenja apartmana i kuće za odmor ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 5% nabavne vrijednosti takve imovine.

Porezni obveznik koji u poreznom razdoblju ne ispuni nabrojane uvjete dužan je za to porezno razdoblje uvećati poreznu osnovicu za rashod amortizacije takve imovine, te za sve pripadajuće troškove koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku čija je imovina (plovila, zrakoplovi, apartmani i kuće za odmor) u prethodnim poreznim razdobljima amortizirana priznaju se troškovi koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine ako u poreznom razdoblju ispunjava nabrojane uvjete. Ako porezni obveznik te uvjete ne ispuni u poreznom razdoblju uvećava mu se porezna osnovica za sve pripadajuće troškove što su nastali korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku koji koristi plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor temeljem poslovnog najma priznaju se troškovi najma takve imovine, te troškovi nastali po osnovi korištenja te imovine pod uvjetom da je porezni obveznik u poreznom razdoblju po osnovi korištenja takve imovine ostvario prihod najmanje u visini troškova najma. Ako porezni obveznik ne ispuni navedeni uvjet uvećava mu se porezna osnovica za trošak najma takve imovine i pripadajuće troškove nastale po osnovi korištenja takve imovine.

- i** Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.

7.2 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

I Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade ili kamate. Za primjenu odredbi iz ugovora obrazac »Zahtjev« treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni Zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci.

Porezne stope na autorske naknade, kamate, dividende i udjele u dobiti u ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ih je RH sklopila s drugim državama

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	01.01.2011.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Azerbajdžan	01.01.2014	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
5	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
6	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
7	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
8	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
9	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
10	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
11	Čile	01.01.2005.	5% ³⁰	5% ³¹	manje od 20% 20% i više	15% 5%
			10% ³²	15%		
12	Danska	01.1.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
13	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%

³⁰ Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

³¹ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

³² Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
14	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
15	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
16	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Gruzija	01.01.2014.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
18	Indonezija	01.01.2013.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
19	Iran	01.01.2009	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
20	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
21	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
22	Italija	01.1.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
23	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ³³ 10% ³⁴	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ³⁵ 5%
24	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
26	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
27	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
28	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
29	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
30	Kuvajt	1.1.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
31	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
32	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
33	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
34	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

³³ Obračunava se na bruto iznos kamata u slučaju kad su kamate nastale u državi ugovornici i isplaćene na svaki zajam bilo koje vrste koji je odobrila banka druge države ugovornice.

³⁴ Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

³⁵ Obračunava se na bruto iznos dividendi ako je stvarni korisnik dividendi društvo u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 10% kapitala društva koje isplaćuje dividende u slučaju kad je potonje društvo rezident izraela, a dividende se isplaćuju iz dobiti koja je podložna oporezivanju u izraelu po stopi nižoj od uobičajene stope izraelskog poreza na dobit društava.

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
35	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
36	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
37	Maroko	01.01.2013.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	8%
38	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
39	Moldova	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
40	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10%	15%
					10% i više	0%
41	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%
42	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
43	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
44	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
45	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
46	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
47	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
48	Sirija	1.1.2010.	12%	10%	manje od 10%	10%
					10% i više	5%
49	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
50	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
51	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
52	Španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25%	15%
					25% i više	0%
53	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
54	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
55	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
56	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
57	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

NAPOMENA: Porezne stope iz tablice odnose se na pravne i fizičke osobe.

7.3 NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

Naknade	Neoporezive svote
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	U visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	U visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjесnim javnim prijevozom	U visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjесне odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	U visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjесне odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje dodatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaža koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu ³⁶	svota naknade
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje

³⁶ Primitkom na koji se plaća porez na dohodak ne smatra se naknada određena u jednokratnom iznosu koja se isplaćuje najviše do 12 obroka u godini, ili u idućoj godini nakon godine u kojoj je donesena sudska odluka, ili je postignuta nagodba tijekom sudskog postupka, ili je sklopljena nagodba s nadležnim državnim odvjetništvom u postupku mirnog rješavanja spora, ili je sklopljena nagodba u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima. Ako je naknada štete određena u jednokratnom iznosu, a isplaćuje se u više od 12 obroka, razlika naknade štete iznad 12 obroka smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje oporezivi dohodak. Ako je naknada štete određena u svoti koji će se isplaćivati u točno utvrđenim obrocima za ograničeno ili neograničeno razdoblje (primjerice mjесно) smatra se oporezivim primitkom od kojeg se plaća porez na dohodak. Ako se naknada štete u točno utvrđenim obrocima isplaćuje na temelju prijašnjeg radnog odnosa smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

Naknade	Neoporezive svote
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, roditelja, roditelja bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpora za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna
DAROVI I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
Nagrade radnicima	
Za navršenih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršenih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršenih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršenih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršenih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršenih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršenih 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno

Naknade	Neoporezive svote
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
NAGRADE UČENIKA	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
STIPENDIJE	
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima <i>Iznimno, oporezivim se primicima ne smatraju stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno, što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije, a porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</i>	do 1.600,00 kn mjesečno <i>Iznimno, do 4.000,00 kuna mjesečno</i>
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja

- I Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.
- I** Službenim putovanjem za potrebe neprofitnih organizacija smatraju se i programi mobilnosti, odnosno programi za cjeloživotno učenje, što su financirani bespovratnim sredstvima iz fondova Europske unije i što su isplaćeni posredstvom neprofitne

organizacije iz tuzemstva, ili izravno iz fondova Europske unije, a neoporezivim primicima smatraju se dodijeljena sredstva što su iskorištena za pokriće troškova službenog puta, i to:

1. naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
2. naknade troškova noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
3. naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru,
4. dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno. Za službena putovanja u zemlji koja traju više od 8, a manje od 12 sati, neoporezivi dio dnevnica iznosi do 85 kuna. Dnevnice u inozemstvu do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna (vidi prilog 7.4)

i Terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.

i Naknada za odvojeni život od obitelji isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastora i šticićenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.

i Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

7.4 VISINA DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO

Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
1. Islamska Država Afganistan	35,00 USD	5. Republika Angola	35,00 USD
2. Republika Albanija	30,00 EUR	6. Argentinska Republika	50,00 USD
3. Alžirska Narodna Demokratska Republika	40,00 USD	7. Republika Armenija	50,00 USD
4. Kneževina Andora	70,00 USD	8. Australija	85,00 USD
		9. Republika Austrija	70,00 EUR

Naziv države	Iznos dnevnice
10. Azerbajdžanska Republika	50,00 USD
11. Kraljevina Belgija	70,00 EUR
12. Republika Bjelarus	50,00 USD
13. Republika Bolivija	40,00 USD
14. Savezna Republika Brazil	40,00 USD
15. Bosna i Hercegovina	30,00 EUR
16. Republika Bugarska	40,00 EUR
17. Republika Cipar	60,00 EUR
18. Češka Republika	50,00 EUR
19. Republika Čile	40,00 USD
20. Kraljevina Danska	70,00 EUR
21. Arapska Republika Egipat	40,00 USD
22. Republika Estonija	40,00 EUR
23. Savezna Demokratska Republika Etiopija	35,00 USD
24. Republika Filipini	40,00 USD
25. Republika Finska	70,00 EUR
26. Francuska Republika	70,00 EUR
27. Republika Gruzija	50,00 USD
28. Helenska Republika	60,00 EUR
29. Republika Indija	40,00 USD
30. Republika Indonezija	40,00 USD
31. Islamska Republika Iran	60,00 USD
32. Republika Irak	60,00 USD
33. Irska	70,00 EUR
34. Republika Island	80,00 EUR
35. Država Izrael	70,00 USD
36. Jamajka	35,00 USD
37. Japan	85,00 USD
38. Republika Jemen	35,00 USD
39. Hašemitska Kraljevina Jordan	35,00 USD
40. Južnoafrička Republika	50,00 USD
41. Kanada	85,00 USD
42. Republika Kazahstan	50,00 USD
43. Republika Kenija	35,00 USD
44. Narodna Republika Kina	50,00 USD
45. Narodna Republika Kina, Hong Kong	95,00 USD
46. Kirgiska Republika	50,00 USD
47. Republika Kolumbija	40,00 USD
48. Republika Kongo	35,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice
49. Demokratska Narodna Republika Koreja	40,00 USD
50. Republika Koreja	70,00 USD
51. Republika Kuba	35,00 USD
52. Država Kuvajt	70,00 USD
53. Republika Latvija	40,00 EUR
54. Libanonska Republika	35,00 USD
55. Republika Liberija	40,00 USD
56. Socijalistička Narodna Libijska Arapska Džamahirija	40,00 USD
57. Republika Litva	40,00 EUR
58. Veliko Vojvodstvo Luksemburg	80,00 EUR
59. Republika Madžarska	50,00 EUR
60. Republika Makedonija	30,00 EUR
61. Malezija	40,00 USD
62. Republika Malta	60,00 EUR
63. Sjedinjene Meksičke Države	35,00 USD
64. Republika Moldova	40,00 USD
65. Kneževina Monako	70,00 EUR
66. Republika Mozambik	35,00 USD
67. Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR
68. Kraljevina Norveška	80,00 EUR
69. Novi Zeland	70,00 USD
70. Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR
71. Islamska Republika Pakistan	40,00 USD
72. Republika Peru	35,00 USD
73. Republika Panama	50,00 USD
74. Republika Poljska	40,00 EUR
75. Portugalska Republika	60,00 EUR
76. Rumunjska	40,00 EUR
77. Ruska Federacija	50,00 USD
78. Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD
79. Republika Senegal	35,00 USD
80. Republika Singapur	85,00 USD
81. Sirijska Arapska Republika	50,00 USD
82. Sjedinjene Američke Države	95,00 USD
83. Slovačka Republika	50,00 EUR
84. Republika Slovenija	50,00 EUR
85. Srbija i Crna Gora	30,00 EUR
86. Republika Sudan	35,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
87. Kraljevina Španjolska	60,00 EUR	94. Republika Turska	50,00 EUR
88. Švicarska Konfederacija	80,00 EUR	95. Ukrajina	50,00 USD
89. Kraljevina Švedska	80,00 EUR	96. Republika Uzbekistan	50,00 USD
90. Talijanska Republika	70,00 EUR	97. Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sj. Irske	70,00 EUR
91. Republika Tadžikistan	50,00 USD	98. Ujedinjeni Arapski Emirati	50,00 USD
92. Republika Tunis	35,00 USD	99. sve druge države	35,00 USD
93. Turkmenistan	50,00 USD		

7.5 PROPISANE STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA/OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Breznica	10%	Donja Voća	10%
Antunovac	10%	Breznički Hum	3%	Donji Andrijevi	8%
Bale	1%	Brinje	10%	Donji Kukuruzari	6%
Babina greda	5%	Brodski Stupnik	10%	Donji Lapac	5%
Barban	5%	Buje	6%	Donji Martijanec	5%
Bedenica	3%	Bukovlje	5%	Donji Miholjac	8%
Bednja	10%	Buzet	6%	Dragalić	10%
Belica	1%	Cerna	5%	Draž	2%
Beli Manastir	5%	Cernik	10%	Drenovci	5%
Belišće	10%	Cerovlje	2%	Drniš	5%
Benkovac	5%	Cestica	10%	Dubrava	6%
Beretinec	7%	Cista Provo	3%	Dubravica	7%
Bilice	10%	Civljane	5%	Dubrovačko primorje	8%
Bilje	5%	Crikvenica	10%	Dubrovnik	10%
Biograd na Moru	12%	Čabar	5%	Duga Resa	10%
Biskupija	4%	Čaglin	5%	Dugo Selo	9%
Bistra	10%	Čakovec	10%	Dugopolje	8%
Bizovac	3%	Čazma	10%	Dvor	5%
Bjelovar	12%	Čeminac	10% ³⁷	Đakovo	10%
Blato	10%	Čepin	10%	Đurđenovac	10%
Bol	10%	Darda	5%	Đurmanec	10%
Borovo	10%	Daruvar	10%	Erdut	1%
Bošnjaci	5%	Davor	10%	Ervenik	3%
Brckovljani	3%	Delnice	5%	Farkaševac	3%
Brdovec	10%	Dežanovac	5%	Fažana	3%
Brela	5%	Dicmo	8%	Feričanci	10%
Brestovac	5%	Donja Stubica	10%	Fužine	5%

³⁷ 3% do 21. siječnja 2015. godine, a 10% od 22. siječnja 2015. godine.

Garčin	10%	Knin	10%	Metković	10%
Garešnica	10%	Komiža	5%	Milna	3%
Gornji Bogićeveci	5%	Konavle	10%	Mljet	10%
Gornji Kneginec	10%	Končanica	5%	Motovun	1%
Gospić	10%	Konjščina	10%	Mrkopalj	5%
Gračac	7%	Korčula	6%	Muč	7%
Gračišće	5%	Kraljevica	5%	Murter	6%
Gradec	5%	Krašić	6%	Našice	8%
Grubišno polje	10%	Krvarsko	5%	Negoslavci	5%
Hrašćina	5%	Križ	2%	Nova Gradiška	12%
Hrvace	10%	Križevci	10%	Nova Kapela	10%
Hrvatska Dubica	3% ³⁸	Krnjak	8%	Novi Marof	10%
Hrvatska Kostajnica	6%	Kutina	12%	Novi Vinodolski	7%
Ilok	10% ³⁹	Labin	6%	Novska	10%
Imotski	12%	Lanišće	1%	Nuštar	6%
Ivanec	10%	Lasinja	10%	Ogulin	10%
Ivanić Grad	6%	Lastovo	3%	Okučani	10%
Ivankovo	10%	Lepoglava	8%	Omiš	8%
Jagodnjak	3%	Lipovljani	6%	Opatija	7,5%
Jakovlje	5%	Lišane Ostrovičke	6%	Opuzen	10%
Jakšić	5%	Ližnjan	5%	Orle	5%
Jastrebarsko	9%	Lokvičići	7%	Osijek	13%
Jelsa	10%	Lovas	5%	Otočac	9%
Kamanje	10%	Lovinac	8%	Otok (Sinj)	10%
Kanfanar	5%	Ludbreg	8%	Otok (Vinkovci)	10%
Kapela	8%	Luka	5%	Ozalj	12%
Kaptol	10%	Lukač	8%	Pakrac	10%
Karlovac	14%	Lumbarda	5%	Pazin	9%
Karojba	5%	Lupoglav	1%	Perušić	8%
Kaštela	12%	Ljubešćica	10%	Petlovac	5%
Kaštelir-Labinci	5%	Magadenovac	2%	Petrijanec	5%
Kijevo	5%	Majur	5%	Petrijevci	5%
Kistanje	3%	Makarska	10%	Petrinja	10%
Klanjec	12%	Mali Bukovec	5%	Pićan	2%
Klenovnik	7%	Marčana	5%	Pirovac	6%
Klinča Sela	10%	Marija Gorica	10%	Pisarovina	6%
Klis	10%	Marijanci	5%	Pleternica	10%
Kloštar Ivanić	2%	Markušica	5%	Plitvička jezera	5%
Kloštar Podravski	5%	Maruševec	5%	Ploče	10% ⁴⁰
Kneževi Vinogradi	5%	Medulin	5%	Podbablje	6%

³⁸ Od 5. ožujka 2015. godine.

³⁹ 5% od 1. srpnja 2015. godine.

⁴⁰ Od 1. veljače 2015. godine.

Podcrkavlje	5%	Split	10%	Vela Luka	9%
Podgora	10%	Sračinec	5%	Velika Gorica	12%
Podstrana	8%	Stara Gradiška	5%	Velika Kapanica	7%
Podgorač	5%	Stari Mikanovci	10%	Veliki Bukovec	5%
Pokupsko	5%	Staro Petrovo Selo	10%	Veliko Trgovišće	7,5%
Polača	10%	Stupnik	6%	Vidovec	10%
Popovac	3%	Sutivan	10%	Vinica	5%
Popovača	6%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%	Vinkovci	13%
Požega	10%	Sveta Nedelja (Labin)	6%	Virovitica	10%
Pregrada	10%	Sveti Đurđ	5%	Vis	3%
Preseka	5%	Sv. Filip i Jakov	10%	Visoko	10%
Primošten	10%	Sveti Ilija	10%	Višnjan	5%
Proložac	5%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vižinada	3%
Promina	5%	Sveti Lovreč	5%	Vladisavci	10%
Pučišća	5%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vodice	6%
Pula	12%	Svetvinčenat	5%	Vodnjan	7,5%
Pušća	10%	Šibenik	10%	Vojnić	7,5%
Rakovec	3%	Škabrnja	10%	Vrbanja	5%
Rakovica	8%	Špišić Bukovica	9%	Vrbje	3%
Raša	6%	Štefanje	10%	Vrbovec	12%
Ravna Gora	7,5%	Štitar	10%	Vrbovsko	10%
Rešetari	10%	Tinjan	5%	Vrgorac	10%
Ribnik	5%	Tisno	9%	Vrhovine	5%
Rijeka	15% ⁴¹	Tordinci	5%	Vrlika	7%
Rovinj	6%	Tribunj	6%	Zadar	12% ⁴²
Rugvica	6%	Trnovec Bartolovečki	3%	Zadvarje	1%
Runovići	6%	Trogir	8%	Zagreb	18%
Ružić	5%	Trpanj	10%	Zagvozd	6%
Sibinj	10%	Tučepi	10%	Zaprešić	12%
Senj	10%	Udbina	5%	Zlatar	10%
Sinj	8%	Umag	6%	Zlatar Bistrica	5%
Sisak	10%	Unešić	5%	Zmijavci	8%
Skradin	5%	Valpovo	8%	Žakanje	5%
Slatina	6%	Varaždin	10%	Žminj	5%
Slavonski Brod	12%	Varaždinske Toplice	10%	Žumberak	3%
Slunj	5%			Župa dubrovačka	10%
Solin	10%			Županja	12%

⁴¹ 12% do 31. siječnja 2015. godine.

⁴² 10% do 31. siječnja 2015. godine.